

证券代码：600766

证券简称：*ST 园城

公告编号：2023-065

烟台园城黄金股份有限公司关于对上海证券交易所 《关于烟台园城黄金股份有限公司 2023 年半年度报告的事 后审核问询函》的回复公告

公司及董事会全体成员保证公告内容不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实、准确和完整承担个别及连带责任。

烟台园城黄金股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“园城黄金”）于 2023 年 9 月 5 日收到上海证券交易所上市公司管理二部下发的《关于烟台园城黄金股份有限公司 2023 年半年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2023】1075 号）（以下简称“《问询函》”），根据《问询函》的要求，本公司就《问询函》的相关问题，逐项进行了认真核查及分析说明，现就《问询函》所列问题回复内容公告如下：

问题一：公司经营业绩情况。2023 年上半年，公司实现营业收入 7820 万元，营业成本 7855 万元。其中，其他业务收入 20 万元，成本达到 152 万元。结合公司一季报情况，公司第二季度实现营业收入 5741 万元。公司半年度实现净利润 85.54 万元，其中利息收入为 290 万元，是公司半年度实现净利润为正的主要原因之一。

请公司：（1）区分商品业务类别，按季度列示营业收入、营业成本、毛利率，并进一步说明收入确认方法。如存在总额法与净额法混合的情况，请区别列示。（2）对比一季度情况，说明二季度营业收入大幅增长的主要原因。（3）补充披露构成利息收入的商业背景、合同法律关系以及较上年大幅增长的原因。（4）补充说明其他业务的具体内容，历史上业务开展情况以及成本远大于收入的原因。（5）公司销售费用长期为零，本年度产生 6970 元。请说明上述现象与业务开展情况的匹配性。

公司回复：

（1）区分商品业务类别，按季度列示营业收入、营业成本、毛利率，并进一步说明收入确认方法。如存在总额法与净额法混合的情况，请区别列示。

分季度营业收入按总额法/净额法分类如下：

单位：万元

产品类别	第一季度		第二季度		合计
	总额法收入	净额法收入	总额法收入	净额法收入	
建材贸易	532.54	0.67(注 1)	755.25	-0.67	1287.79
煤炭贸易	1518.24		4977.02		6495.26
燃料油贸易		6.54		10.32	16.86
租赁业务	20.03				20.03
合计	2070.81	7.21	5732.27	9.65	7819.94

注 1：一季度按净额法确认收入 0.67 万元，二季度将收入冲回。

分季度收入、成本、毛利情况：

单位：万元

产品类别	第一季度			第二季度		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
建材贸易	533.21	527.43	1.08%	754.58	732.06	2.98%
煤炭贸易	1518.24	1510.87	0.49%	4977.02	4932.93	0.89%
燃料油贸易	6.54		100.00%	10.32		100.00%
租赁业务	20.03	75.82	-278.53%		75.83	不适用
合计	2078.02	2114.12		5741.92	5740.82	

收入确认方法：

公司建材和煤炭贸易业务在合同签订形式、合同主要条款、商品交付过程、结算及付款情况上基本一致。故两者关于收入采用总额法还是净额法认定标准也一致。具体交易过程通常存在三种交货形式：1、供应商承运；2、本公司承运；3、客户自提。公司在贸易业务中，承担了主要责任人的角色，①负有向客户提供商品的首要责任，②转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险，③有权自主决定所交易商品的价格，考虑到在供应商承运或客户自提模式下，与商品相关的风险很容易转嫁给运输方（即

供应商承运或客户），以及公司历年并未发生运输意外事件，公司基于谨慎考虑对于供应商承运或客户自提模式下认为公司并未完全承担存货风险，采用净额法核算。

(2) 对比一季度情况，说明二季度营业收入大幅增长的主要原因。

公司回复：

公司在以前年度基础上积极拓展煤炭市场及资源，2023年度新增了榆林华电煤炭运销有限公司、安徽亘鸿贸易有限公司、日照市洲腾国际贸易有限公司等大供应商，新增了鉴微知著（文昌）供应链管理有限公司、日照启祥商贸有限公司等大客户，二季度供销两旺，从而二季度营业收入与一季度相比增长较大。

(3) 补充披露构成利息收入的商业背景、合同法律关系以及较上年大幅增长的原因。

公司回复：

公司利息收入主要系货币资金中开具的银行承兑汇票相关保证金（其他货币资金）利息收入。

2022年1月1日-2023年6月30日，各季度末货币资金项目及金额如下：

单位：万元

项目	2022年1月1日	2022年3月31日	2022年6月30日	2022年9月30日	2022年12月31日	2023年3月31日	2023年6月30日
银行存款	1,187.63	45.43	322.84	57.86	1,294.12	2,560.02	4,711.22
其他货币资金			4,880.00	21,480.00	28,480.00	28,480.00	26,000.00
合	1,187.63	45.43	5,202.84	21,537.86	29,774.12	31,040.02	30,711.22

计						
---	--	--	--	--	--	--

2022年1月1日-2023年6月30日，各季度利息收入情况如下：

单位：万元

项目	2022年1季度	2022年2季度	2022年3季度	2022年4季度	2023年1季度	2023年2季度
利息收入	0.52	24.59	57.08	130.45	142.57	147.47

公司本着控制交易资金占用、提高资金利用效率等目的，尽量采用银行承兑汇票方式进行采购结算。与票据承兑行均签订银行承兑的相关协议、质押协议，按每一笔票据保证金的存入时间及对应利率按期计提利息，公司2022年下半年开始货币资金金额大幅度增长（主要是其他货币资金，2022年度开具的票据多集中于下半年）。

通过上表相关数据对比分析可见，各季度期初期末货币资金余额与各季度利息收入金额是匹配的，2023年1-6月份利息收入较上年同期大幅度增长是合理的。

2023年1-6月份银行承兑汇票相关保证金利息金额具体见下表：

单位：万元

承兑行	应付票据年初余额	其他货币资金年初余额	保证金比例%	期限	其他货币资金期末余额	存款利率	利息收入
农业银行芝罘支行	21,600.00	21,600.00	100.00	2022.7.1-2023.11.15	21,600.00	1.9% , 2%	209.56
华夏银行烟台分行	4,989.80	4,880.00	100.00	2022.6.13-2023.6.30	0	2.25%	50.45
招商银行开发区支行	2,000.00	2,000.00	100.00	2022.9.14-2023.9.15	2,000.00	2.00%	19.84
烟台银行			50	2023.4.28-2023.12.20	2,400.00	1.755% , 2.05%	5.06
零星存款利息							5.12
合计	28,589.80	28,480.00			26,000.00		290.03

注：存款利息较高的主要原因是银行按对应期限的定期存款利率计算保证金利息。

公司经营规模持续增长，部分供应商接受票据结算方式，对供应商的交易中开始使用票据结算。公司根据贸易业务资金需求计划，综合考虑资金成本及需求金额，采用对应的融资方式。公司自身资信状况良好，公司开具的票据均在各银行的授信额度范围内。

(4) 补充说明其他业务的具体内容，历史上业务开展情况以及成本远大于收入的原因。

公司回复：

其他业务收入是公司出租海阳天创的租金收入，截止 2023 年 6 月 30 日，对外出租情况如下：

承租方名称	承租面积	租赁期间	本年已确认租赁收入（万元）
烟台市家家悦超市有限公司（以下简称“家家悦超市”）	4,207.90	2017.4.1-2032.12.31	20.03
姜某	443.84	2022.7.20-2023.7.19	0（注 2）
合计	4,651.74		20.03

注 2：截止 2023 年 6 月 30 日，姜某因经营不善，拖欠公司 2022 年下半年租金，并要求公司对 2023 年的租金进行调减，因双方存在分歧，能否收取租金以及收取多少具有不确定性，且租金金额较少，对利润影响很少，故没有确认收入。

公司历年来租金收入确认情况：

单位：万元

年度	2023 年 6 月	2022 年	2021 年	2020 年
收入	20.03	47.62	51.95	51.95

根据 2022 年 1 月 14 日公司总经理办公会决议，公司对海阳天创大厦二、三层的持有意图变更为长期出租，2022 年度公司将开发产品-海阳天创大厦二、三层从存货科

目转入投资性房地产科目核算，并按剩余年限按期计提折旧，年折旧 303 万元。同时由于受疫情影响，租赁市场低迷，公司与烟台市家家悦超市有限公司于 2022 年 11 月 14 日签订《补充协议二》，对 2023 年及以后的租金做出变更，导致收入减少，成本远大于收入。

(5) 公司销售费用长期为零，本年度产生 6970 元。请说明上述现象与业务开展情况的匹配性。

公司回复：

公司根据《企业会计准则第 14 号—收入》的相关要求，将参与贸易业务相关的非管理人员工资、商品运送至合同约定地点而发生的运费费用计入营业成本。由于公司现有在职人员较少，对比同行业其他公司，公司贸易规模较低，贸易业务承接前的商务洽谈及合同拟定均由公司高级管理人员完成，尚未组建专业贸易业务销售团队，且未设置与商品贸易销售相关的绩效考核制度，相应管理人员工资直接计入当期管理费用。本期销售费用主要系为公司销售人员发生的差旅费用，故公司销售费用金额较少。

2023 年公司拓展煤炭市场及货源，新增几大供应商和客户，由于煤炭单笔交易金额较高、具备发货能力，结算周期较长等特点，贸易市场参与主体需具备一定资金规模和稳定的上下游供货渠道，交易门槛较高，市场参与主体较少。故公司在煤炭业务上，目前主要选择几家客户及供应商进行合作，销售模式和销售政策与上年一致，未发生重大变化。

问题二：公司业务开展情况。公司上半年合同负债为 584 万元，同比增加 163%，预付款项 2704 万元，同比增加 46.69%，存货增加 349 万元。其他应收款 205.59 万元，同比增长 1803%。请公司：（1）补充披露主要客户和供应商信息，包括主要业务范围、与公司或控股股东及其关联方之间是否存在关联关系、历史业务情况、合同负债与预付款项情况、收入确认方式、公司所承担的法律风险。（2）公司库存商品较期初增加 299 万元、发出商品增加 49.27 万元，结合业务开展方式说明上述存货的具体构成，会计处理依据以及存货周转情况。（3）补充披露其他应收款的主要构成以及本年度大幅增长的原因。

(1) 补充披露主要客户和供应商信息，包括主要业务范围、与公司或控股股东及其关联方之间是否存在关联关系、历史业务情况、合同负债与预付款项情况、收入确

认方式、公司所承担的法律风险。

公司回复：

一、本年度煤炭业务主要客户及供应商情况

本年度煤炭业务主要客户工商信息如下：

1) 烟台环海煤炭有限公司（以下简称“环海煤炭”）

公司名称	烟台环海煤炭有限公司	法定代表人	明建涛
注册资本	1000 万元	成立时间	2009/10/29
经营范围	煤炭批发；木材、钢材、建筑材料、金属材料（不含贵金属）、化工产品（不含行政许可项目）、日用百货、机电产品（不含小轿车）、五金交电的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		
股东名称&持股比例	刘爱民（59.5%）	管理层姓名&职务	明建涛（执行董事兼总经理）
	明建涛（27%）		
	何继光（10.5%）		何继光（监事）
	施建福（3%）		

2) 鉴微知著（文昌）供应链管理有限公司（以下简称“鉴微知著”）

公司名称	鉴微知著（文昌）供应链管理有限公司	法定代表人	庞瑞利
注册资本	5000 万元	成立时间	2022/11/29
经营范围	供应链管理服务；销售代理；建筑材料销售；煤炭及制品销售；金属矿石销售；石油制品销售（不含危险化学品）；机械设备销售；五金产品批发；五金产品零售；建筑装饰材料销售；通讯设备销售；		
股东名称&持股比例	北京鉴微知著智能科技有限公司（100%）	管理层姓名&职务	庞瑞利（执行董事兼总经理）
			李一默（监事）

3) 日照启祥商贸有限公司（以下简称“日照启祥”）

公司名称	日照启祥商贸有限公司	法定代表人	刘兵
注册资本	500 万元	成立时间	2020/11/16
经营范围	劳动保护用品销售；日用品销售；五金产品零售；家用电器销售；建筑材料销售；服装服饰零售；皮革销售；家居用品销售；食品销售（仅销售预包装食品）；煤炭及制品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）		
股东名称&持股比例	刘兵（52%）	管理层姓名&职务	刘兵（执行董事兼总经理）
	张洁（24%）		
	王金祥（24%）		王金祥（监事）

本年度煤炭贸易主要供应商工商信息如下：

1) 秦皇岛市鲁秦煤炭有限公司（以下简称“鲁秦煤炭”）

公司名称	秦皇岛市鲁秦煤炭有限公司	法定代表人	杨红梅
注册资本	2000 万元	成立时间	2017/8/3
经营范围	煤炭、焦炭、金属制品、建材、五金工具、电气设备、文具用品、体育用品、未列入危险化学品名录的燃料油销售；货物仓储（不含危险化学品）；企业贸易咨询服务。		
股东名称&持股比例	杨红梅（100.00%）	管理层姓名&职务	杨红梅（执行董事兼总经理）
			李美平（监事）

2) 榆林华电煤炭运销有限公司（以下简称“榆林华电”）

公司名称	榆林华电煤炭运销有限公司	法定代表人	张振全
注册资本	1000 万元	成立时间	2015/4/21

经营范围	煤炭的运输、储存、购销；节能燃烧技术研发应用；物流配送信息平台开发；货物装卸服务；资产受托管理；煤炭设备销售；房屋出租；物业管理服务；信息咨询服务；招投标代理服务；煤炭技术开发、咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		
股东名称&持股比例	华电煤业集团运销有限公司（100%）	管理层姓名&职务	张振全（董事长）
			贺晨飞（总经理）
			梁可（监事）

3) 日照市洲腾国际贸易有限公司（以下简称“日照洲腾”）

公司名称	日照市洲腾国际贸易有限公司	法定代表人	滕博文
注册资本	1000 万元	成立时间	2015/9/1
经营范围	炭、焦炭、矿产品（国家专控除外）、初级农产品、钢材、五金建材、化工产品（化学危险品及易制毒化学品除外）、电子设备批发零售, 普通货物进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		
股东名称&持股比例	滕博文（80%）	管理层姓名&职务	滕博文（执行董事兼总经理）
	周昆霖（20%）		周昆霖（监事）

4) 安徽亘鸿贸易有限公司（以下简称“安徽亘鸿”）

公司名称	安徽亘鸿贸易有限公司	法定代表人	王西兵
注册资本	1180 万元	成立时间	2016/8/4
经营范围	煤炭及制品销售；建筑材料销售；轻质建筑材料销售；建筑用石加工；建筑用钢筋产品销售；建筑用金属配件销售；建筑工程用机械销售；建筑砌块销售；建筑工程机械与设备租赁；非金属矿及制品销售；五金产品零售；水泥制品销售；石灰和石膏销售；砼结构构件销售；电线、电缆经营；金属矿石销售；金属材料销售		
股东名称&持股比例	王西兵（80%）	管理层姓名&职务	王西兵（执行董事兼总经理）

	杨连钲（20%）		杨连钲（监事）
--	----------	--	---------

环海煤炭小股东施建福系本公司独立董事，不参与公司日常经营管理，同时其在环海煤炭持股比例低于 5%，根据《上海证券交易所股票上市规则（2023 年 2 月修订）》的通知（上证发（2023）31 号）（以下简称“通知”）之 6.3.3 上市公司的关联人包括关联法人（或者其他组织）和关联自然人规定，环海煤炭不属于通知中关联法人的范畴。

公司及控股股东等关联方与以上煤炭贸易客户及供应商之间不存在关联关系、大额资金往来或其他业务往来，不存在关联交易非关联化的情形。

历史合作情况：

煤炭贸易几大客户历史合作情况：

客户名称	产品类别	销售收入（万元）		
		2023 年 6 月	2022 年	2021 年
烟台环海煤炭有限公司/渤隆商贸（注 3）	混煤	3,198.26	6,663.45	5,551.81
鉴微知著（文昌）供应链管理有限公司	烟煤	2,027.82	0	0
日照启祥商贸有限公司	煤炭	1,021.38	0	0

注：公司与山东道恩润禾电力燃料有限公司等小客户发生业务往来 247.8 万元。

煤炭贸易几大供应商历史合作情况：

供应商名称	产品类别	采购金额（万元）		
		2023 年 6 月	2022 年	2021 年
秦皇岛市鲁秦煤炭有限公司	混煤	3,048.46	6,511.33	5,381.12
日照市洲腾国际贸易有限公司	煤炭	998.89	0	0
榆林华电煤炭运销有限公司	烟煤	649.30	0	0
安徽亘鸿贸易有限公司	烟煤	577.16	0	0

注：公司与吉安辰凡矿产品有限公司、凯甄能源邯郸市有限责任公司等发生业务往来 552.08 万元。

公司自 2018 年开展煤炭业务，经过几年的业务积累，在市场上具有较高的知名度，且作为上市公司，信誉良好，合作风险低，公司能为客户提供优质供应链服务，客户合作意愿强，公司根据下游客户需求能够自主选择供应商，不存在指定供应商的情况。

注 3：以前年度公司煤炭合作伙伴烟台渤隆商贸有限公司（以下简称“渤隆商贸”）与 2022 年公司新增的烟台环海煤炭有限公司（以下简称“环海煤炭”）大股东为同一人，烟台渤隆商贸有限公司自 2019 年起一直与公司有着业务合作，因其在烟台西部热电有限公司有竞标资格，2022 年环海煤炭公司中标，故公司与环海煤炭公司签订销售合同。

收入确认方式：

1、公司向鲁秦煤炭公司采购的煤炭销售给环海煤炭公司，具体合作业务中，鲁秦煤炭公司将煤炭运输至曹妃甸港/秦皇岛港，再由本公司负责由港口运输至烟台港，货物所有权自本公司从曹妃甸/秦皇岛港港提货时转移至本公司，所有权转移后的全部风险由本公司自行承担，本公司承担曹妃甸/秦皇岛港至烟台港相关费用、承担运输途中与商品相关的所有风险，采用总额法确认收入。

2、公司自榆林华电公司采购的煤炭销售给鉴微知著公司，具体合作业务中，分为汽运和火运两种运输方式。

铁路运输：榆林华电自小纪汗煤矿经铁路专线发货至旬阳北站换装，由铁路运送至云南祥云县，货物所有权自本公司从旬阳北站提货时转移至我公司，本公司承担旬阳北站装卸费、中铁西安局铁路运费，承担运输途中与商品相关的所有风险，采用总额法确认收入。

汽运：本公司安排陕西榆林集力达物流有限公司至小纪汗煤矿装货，运输至孟家壕站，在孟家壕站与鉴微知著交接，货物所有权自本公司从小纪汗煤矿提货时转移至我公司，在孟家壕站转移至鉴微知著，本公司承担运费，承担运输途中与商品相关的所有风险，采用总额法确认收入。

3、公司自安徽巨鸿公司采购的煤炭销售给鉴微知著公司，公司与安徽巨鸿在邢台

内丘县、榆林府谷县、吕梁临县等地交接，本公司安排安庆货达网络科技有限公司至上述交接地装货，运输至终端用户沂南中联水泥厂、田家庵电厂等地，货物所有权自本公司从交接地提货时转移至我公司，本公司承担运费，承担运输途中与商品相关的所有风险，采用总额法确认收入。

4、公司自日照洲腾采购的煤炭销售给日照启祥，公司与日照洲腾在日照港进行交接，由日照春福物流有限公司在日照港装车运送至终端用户江苏省镇鑫钢铁集团有限公司的智能化料厂交货，在料厂与日照启祥进行交接，公司承担运费，承担运输途中与商品相关的所有风险，采用总额法确认收入。

公司所承担的法律风险：基于公司与上下游签订的销售、采购合同，上述业务中公司主要承担的法律风险包含：①公司负有向下游客户交付合同约定重量、质量煤炭主要责任；②公司承担运输途中货物损毁或灭失的风险；③公司承担运输途中，因煤炭价格波动导致的价值损失风险。

二、本年度建材业务主要客户和供应商工商信息如下：

本年度建材贸易主要客户工商信息如下：

1) 上海高也供应链管理有限公司（以下简称“上海高也”）

公司名称	上海高也供应链管理有限公司	法定代表人	郑晨
注册资本	1000 万元	成立时间	2017/8/4
经营范围	供应链管理；从事货物及技术的进出口业务；纺织原料及产品、化工原料及产品（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品））、金属材料及制品、煤炭、焦炭、日用百货、五金交电、木材、建筑材料、铁矿产品、水泥制品、机械设备及配件、汽车配件、电子产品、食用农产品的批发及零售；仓储服务（除危险品及专项规定）；商务信息咨询。		
股东名称&持股比例	郑晨（100.00%）	管理层姓名&职务	郑晨（执行董事） 盛丽君（监事）

2) 青岛新华友建工集团股份有限公司（以下简称“青岛新华友”）

公司名称	青岛新华友建工集团股份有限公司	法定代表人	于忠福
注册资本	37000 万元	成立时间	1998/4/10
经营范围	工业与民用建筑安装工程设计、施工；自有资金对外投资；设备租赁。楼宇自动化系统工程，净化空调工程，污水处理工程，弱电工程设计、施工，室内外装饰工程；建筑科技开发、技术转让、技术咨询、技术服务。货物及技术进出口；水利水电工程，电力工程，市政公用工程，公路工程，园林绿化工程，消防工程，幕墙工程，钢结构工程设计、施工。建筑设备，机电设备（不含汽车），暖通设备，仪器仪表，水处理设备的销售、安装及维修维护。混凝土预制构件；金属门窗；体育场地设施；防水防腐工程；城市道路照明；环保工程。		
股东名称&持股比例	于忠福（32%）	管理层姓名&职务	于忠福（董事长兼总经理）
	杨建新（20.15%）		
	青岛市顺杰贸易有限公司（20%）		石国强（董事）

3) 烟台泰桦钢材有限公司（“泰桦钢材”）

公司名称	烟台泰桦钢材有限公司	法定代表人	吴侯从
注册资本	1000 万元	成立时间	2014/6/4
经营范围	钢材、建材、化工产品、木材、五金交电、日用百货、机电产品（不含小轿车）的销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		
股东名称&持股比例	吴侯从（100%）	管理层姓名&职务	吴侯从（执行董事兼总经理）
			祖吉伟（监事）

4) 青岛福林宏工贸有限公司 (以下简称“福林宏工贸”)

公司名称	青岛福林宏工贸有限公司	法定代表人	葛玉洁
注册资本	5000 万元	成立时间	2011/4/14
经营范围	机械设备安装工程施工；建筑工程施工；装饰装潢工程施工；销售：建筑		

	材料、装饰装潢材料、木材、钢材、铝合金制品、木制品、家具、工艺品、包装材料、厨房设备、卫生洁具、照明设备、陶瓷制品、五金交电、机械设备、电子产品、沙石；保洁服务（不含高处作业）；装卸服务；货物进出口、技术进出口		
股东名称&持股比例	葛玉洁（60%）	管理层姓名&职务	葛玉洁（执行董事兼总经理）
	姜春华（40%）		姜春华（监事）

5) 青岛浦汇新材料科技有限公司(以下简称“青岛浦汇”)

公司名称	青岛浦汇新材料科技有限公司	法定代表人	郑晨
注册资本	1000 万元	成立时间	2020/8/24
经营范围	一般项目:新材料技术推广服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;软件开发;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);海洋服务;海洋工程关键配套系统开发;海洋环境服务;金属材料销售;建筑材料销售;建筑用金属配件销售;建筑工程机械与设备租赁;办公用品销售;日用百货销售;煤炭及制品销售。		
股东名称&持股比例	郑晨（95%）	管理层姓名&职务	郑晨（执行董事兼经理）
	崔琪香（5%）		崔琪香（监事）

6) 烟台市顺鼎商贸有限公司（以下简称“顺鼎商贸”）

公司名称	烟台市顺鼎商贸有限公司	法定代表人	朱铭岩
注册资本	606 万元	成立时间	2013/12/18
经营范围	建筑装饰材料、钢材、木材、普通机械设备、五金交电、电线电缆、日用百货、办公用品及耗材、家具、家用电器、电子产品的批发、零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		
股东名称&持股比例	朱铭岩（99.01%）	管理层姓名&职务	朱铭岩（执行董事兼总经理）
	陈月华（0.99%）		陈月华（监事）

7) 烟台广海供应链管理有限公司（以下简称“广海供应链”）

公司名称	烟台广海供应链管理有限公司	法定代表人	刘美红
注册资本	100 万元	成立时间	2021/11/8
经营范围	供应链管理服务；金属材料销售；建筑装饰材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；塑料制品销售；金属制品销售；日用百货销售；五金产品批发；五金产品零售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）		
股东名称&持股比例	刘美红（99%）	管理层姓名&职务	刘美红（执行董事兼经理）
	王淑春（1%）		王淑春（监事）

本年度建材贸易主要供应商工商信息如下：

1) 辽宁诚磊大宗物资贸易有限公司（以下简称“辽宁诚磊”）

公司名称	辽宁诚磊大宗物资贸易有限公司	法定代表人	邵丹
注册资本	1000 万元	成立时间	2018/4/8
经营范围	金属材料、建筑材料、装饰材料、铁矿石、废钢、生铁、铁粉、焦炭、煤炭、五金交电、机械设备及配件、电子产品及配件、管材管件、电线电缆、汽车、汽车用品及配件、橡胶制品、轮胎、塑料制品、计算机软硬件及辅助设备、通讯器材、日用百货、办公用品、体育用品、劳保用品、工艺品销售；仓储服务；装卸服务；经济信息咨询服务；车辆信息配载及咨询服务；技术推广服务；机械设备租赁；配送代理服务		
股东名称&持股比例	吴瑶（53%）	管理层姓名&职务	邵丹（执行董事、经理）
	邵丹（47%）		吴瑶（监事）

2) 辽宁衡冶钢铁贸易有限公司（以下简称“辽宁衡冶”）

公司名称	辽宁衡冶钢铁贸易有限公司	法定代表人	张丽
注册资本	2888 万元	成立时间	2019/1/15
经营范围	金属材料销售，建筑材料销售，建筑装饰材料销售，耐火材料销售，建		

	筑用钢筋产品销售，金属结构销售，五金产品批发，五金产品零售，电子产品销售，针纺织品及原料销售，针纺织品销售，日用百货销售，农副产品销售，木材采运，木材加工。		
股东名称&持股比例	张丽（100%）	管理层姓名&职务	张丽（执行董事兼总经理）
			李久成（监事）

3) 青岛君之道商贸有限公司（以下简称“君之道”）

公司名称	青岛君之道商贸有限公司	法定代表人	于家伟
注册资本	2500 万元	成立时间	2018/2/2
经营范围	非金属矿及制品销售；木材销售；建筑材料销售；国际货物运输代理；国际船舶代理；劳务服务（不含劳务派遣）；汽车新车销售；新能源汽车整车销售；法律咨询（不含依法须律师事务所执业许可的业务）；汽车零配件批发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；国内货物运输代理；报关业务；进出口代理；货物进出口；技术进出口。		
股东名称&持股比例	于家伟（80%）	管理层姓名&职务	于家伟（执行董事兼总经理）
	于波（20%）		于波（监事）

4) 烟台金宏供应链管理有限公司（以下简称“金宏供应链”）

公司名称	烟台金宏供应链管理有限公司	法定代表人	王恩丽
注册资本	500 万元	成立时间	2020/4/15
经营范围	供应链管理；建筑材料、钢材、五金交电、普通机械设备、机电产品、电线电缆、电子产品、通讯器材、环保设备、塑料制品、金属制品、日用百货、劳保用品的批发、零售。		
股东名称&持股比例	王恩丽（50%）	管理层姓名&职务	王恩丽（执行董事兼总经理）
	王长香（50%）		杜绍安（监事）

5) 辽宁振航贸易有限公司（以下简称“辽宁振航”）

公司名称	辽宁振航贸易有限公司	法定代表人	綦显东
注册资本	1600 万元	成立时间	2022/12/2
经营范围	金属材料销售, 建筑材料销售, 建筑装饰材料销售, 耐火材料销售, 建筑用钢筋产品销售, 金属结构销售, 五金产品批发, 五金产品零售, 电子产品销售, 针纺织品及原料销售, 日用百货销售, 农副产品销售, 劳务服务 (不含劳务派遣), 金属制品修理		
股东名称&持股比例	綦显东 (51%)	管理层姓名&职务	綦显东 (执行董事, 经理)
	大连福宏企业管理有限公司 (31.5%)		
	大连浦格咨询管理合伙企业 (17.5%)		王慧娟 (监事)

公司及控股股东等关联方与上述钢材客户及供应商之间不存在关联关系、大额资金往来或其他业务往来, 不存在关联交易非关联化的情形。

历史合作情况:

建材贸易几大客户历史合作情况:

客户名称	产品类别	销售收入 (万元)		
		2023 年 6 月	2022 年	2021 年
上海高也供应链管理有限公司	抗震螺纹钢、盘螺	398.35	443.62	138.45
青岛新华友建工集团股份有限公司	抗震螺纹钢、盘螺	158.47	570.56	242.62
青岛浦汇新材料科技有限公司 (注 4)	抗震螺纹钢、盘螺	135.68	0	99.11
烟台泰桦钢材有限公司	抗震螺纹钢	134.61	181.84	1347.22
烟台市顺鼎商贸有限公司	抗震螺纹钢、盘螺	116.46	0.79	14.82
烟台广海供应链管理有限公司	抗震螺纹钢、盘螺	115.58	0	0
青岛福林宏工贸有限公司	抗震螺纹钢、盘螺	102.24	26.63	0
合计		1161.39	1223.44	1842.22

注 4: 上海高也与青岛浦汇的法人相同, 大股东相同, 公司还与其他小客户发生业务往来 126.40 万元。

建材贸易几大供应商历史合作情况：

供应商名称	产品类别	采购金额（万元）		
		2023年6月	2022年	2021年
辽宁衡冶钢铁贸易有限公司	抗震螺纹钢、盘螺	518.65	0	130.53
青岛君之道商贸有限公司	抗震螺纹钢、盘螺	192.83	0	205.07
辽宁诚磊大宗物资贸易有限公司	抗震螺纹钢、盘螺	136.28	0	0
辽宁振航贸易有限公司	抗震螺纹钢、盘螺	137	0	0
烟台金宏供应链管理有限公司	抗震螺纹钢	133.88	0	0
合计		1118.64	0	335.6

公司与山东钢磊贸易有限公司、中连建供应链有限公司等发生业务往来 140.85 万元，因 2022 年对部分建材贸易采用净用额核算，采购成本为 0，还原为总额法，辽宁衡冶采购金额为 876.84 万元，青岛君之道采购金额为 297.17 万元，辽宁诚磊采购金额为 422.82 万元。

收入确认方式：钢材交易过程中，公司根据客户提供的需求，组织车辆将钢材由各区域钢材仓库直接送往客户指定建筑施工工地。经由客户相关人员对钢材规格、数量进行现场清点无误后，在钢材出库单或提货单上签字，公司依据已签字的钢材出库单或提货单确认钢材销售收入，公司承担运费、运输途中与商品相关的所有风险，总额法确认收入。

公司所承担的法律风险：基于公司与上下游签订的销售、采购合同，上述业务中公司主要承担的法律风险包含：①公司负有向下游客户交付合同约定重量、质量钢材的主要责任；②公司承担运输途中货物损毁或灭失的风险；③公司承担运输途中，因钢材价格波动导致的价值损失风险。

三、本年度燃料油贸易主要客户及供应商工商信息：

本年度燃料油贸易主要客户工商信息如下：

1) 山东金鼎石油有限公司（以下简称“金鼎石油”）

公司名称	山东金鼎石油有限公司	法定代表人	崔振辉
注册资本	15000 万元	成立时间	2008/9/24
经营范围	<p>化工产品(不含危险品)、橡塑制品、普通机械设备及配件、汽车零部件、照明电器、农畜产品、金属材料、办公用品、服装鞋帽、电子产品、劳保用品、包装材料、五金机电、鲜海产品、石油制品销售(不含危险化学品)、化工产品销售(不含许可类化工产品)、成品油批发(不含危险化学品)、燃料油(闭杯闪点≥ 61度)批发、原料油、沥青(不含危险化学品)、白油、轻循环油、润滑油、建筑材料、五金交电、焦炭的批发,塑料、橡胶、石油技术研发,普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目),机械设备租赁(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:省际普通货船运输,省内船舶运输(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。山东金鼎石油有限公司目前的经营状态为在营(开业)企业。收起 复制燃料油(闭杯闪点大于 61 度)、润滑油的批发、零售。</p>		
股东名称&持股比例	崔振辉(99%)	管理层姓名&职务	崔振辉(执行董事兼总经理)
	胡梅(1%)		宋利伟(监事)

本年度燃料油贸易主要供应商工商信息如下:

2) 中国石化燃料油销售有限公司山东分公司(以下简称“中石化山东分公司”)

公司名称	中国石化燃料油销售有限公司	法定代表人	杨军泽
注册资本	376,866.1 万元	成立时间	2010/5/27
经营范围	<p>成品油:煤油,石油气[液化的](城镇燃气除外),柴油[闭杯闪点$\leq 60^{\circ}\text{C}$],汽油;其他化学品:天然气[富含甲烷的](城镇燃气除</p>		

外），石脑油；甲基叔丁基醚，粗苯，含易燃溶剂的合成树脂、油漆、辅助材料、涂料等制品[闭杯闪点 $\leq 60^{\circ}\text{C}$]，石油原油（危险化学品经营许可证有效期至2021年12月2日）；零售烟草（仅限分支机构经营）；成品油批发；销售食品；出版物零售；水路运输代理；人力资源服务；销售III类医疗器械；销售燃料油（不含危险化学品）、润滑油、沥青、金属材料、机电设备、船用零配件、建筑材料、五金交电（不含电动自行车）、日用品、针纺织品、服装鞋帽、花卉、钟表、眼镜、箱包、家具（不从事实体店经营）、乐器、玩具、灯具（不从事实体店经营）、工艺品、首饰、文化用品、体育用品、厨房及卫生间用具（不从事实体店经营）、I类、II类医疗器械、化肥、新鲜水果、新鲜蔬菜、未经加工的干果、坚果、煤炭（不得在北京地区开展实物煤的交易、储运活动）、电子产品、合成纤维纺制绳、缆；批发石油制品、化工产品（不含危险化学品和一类易制毒化学品）；仓储服务；油库的规划、设计；施工总承包；经济信息咨询（不含中介）；技术应用研究、计算机软件开发、计算机技术培训；货物进出口、技术进出口、代理进出口；船舶清洁服务；设计、制作、代理、发布广告；燃气经营；汽车装饰服务；洗车服务（不含传统洗车）；票务代理；物业管理；会议及展览服务；以下项目仅限分支机构经营：船舶设备的修理和安装、船舶废旧料回收。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；人力资源服务、销售III类医疗器械、零售烟草；成品油批发；销售食品；出版物零售；水路运输代理。以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

注：中国石化燃料油销售有限公司山东分公司系中国石化燃料油销售有限公司分公司。

公司及控股股东等关联方与上述燃料油客户及供应商之间不存在关联关系、大额资金往来或其他业务往来，不存在关联交易非关联化的情形。

历史合作情况：

客户名称	产品类别	销售收入 (万元)		
		2023年6月	2022年	2021年
山东金鼎石油有限公司	燃料油	16.86	303.6	0

收入确认：公司燃料油业务交易过程中，由下游客户自提，自中石化威海威洋油库、日照童海油库提货，装车后需方金鼎石油发往需方供油船。交易过程中，双方根据需方的提货称重计量单上的信息，共同在《收货确认单》盖章，公司依据已盖章《收货确认单》确认燃料油销售收入，公司未参与运输，且燃料油属于新增贸易，按净额法确认收入。

公司所承担的法律风险：基于公司与上下游签订的销售、采购合同，上述业务中公司主要承担的法律风险包含：①公司负有向下游客户交付合同约定重量、质量燃料油的主要责任；

四、公司主要的预付账款及合同负债明细及相关客户、供应商以往合作情况说明如下：

类别	供应商/客户	余额	占比
合同负债	鉴微知著（文昌）供应链管理有限公司	4,209,365.49	72.14%
合同负债	上海高也供应链管理有限公司	1,546,624.01	26.51%
预付账款	安徽亘鸿贸易有限公司	17,743,200.00	65.62%
预付账款	日照市洲腾国际贸易有限公司	7,000,000.00	25.89%
预付账款	湖南泓星物资有限公司	1,725,684.28	6.38%

鉴微知著（文昌）供应链管理有限公司是公司本年新增煤炭客户，由于报告期末新签合同，预收部分货款，形成合同负债，合同负债涉及的商品已于2023年8月底交付完成。

上海高也供应链管理有限公司是公司多年合作伙伴，并在钢材贸易占据着重要地位，且业务量大、信誉良好、付款及时，合作期间未出现纠纷，属于公司重要客户。对方预先支付部分货款，形成合同负债，合同负债涉及的商品公司已全部交付完成。

安徽巨鸿贸易有限公司是公司本年新增煤炭供应商，由于报告期末新签合同，预付几乎全额货款，合同涉及的商品已于 2023 年 8 月底交付完成。

日照市洲腾国际贸易有限公司是公司本年新增煤炭供应商，由于报告期末新签合同，预付几乎全额货款，合同涉及的商品已于 2023 年 7 月底交付完成。

湖南泓星物资公司是公司 2022 年新增供应商，主要目的为满足华中地区煤炭贸易需求，双方自 2022 年开始合作，终端客户为电厂，电厂需求持续稳定，可长期合作。公司预付账款涉及的部分商品已于 2023 年 3 月 14 日前收到 459.93 万元货物，后因煤价波动加大，公司取消部分订单，供应商退回 358.50 万元，余款 172.57 尚未退回。

(2) 公司库存商品较期初增加 299 万元、发出商品增加 49.27 万元，结合业务开展方式说明上述存货的具体构成，会计处理依据以及存货周转情况。

公司回复：

库存商品较期初增加 299 万元，主要系公司 2023 年 3 月自辽宁衡冶采购 1000 吨钢材囤于烟台济铁库，公司根据下游客户需要陆续发货，该批库存商品在 6 月 30 日只完成部分销售，截止 8 月 31 日已完成全部销售。

公司存货构成是煤炭和建材，采用的计量方法是移动加权平均法，公司每月根据客户需求，向上游供应商采购，分批次交付，本年度发生的营业收入 7783 万元，49.27 万元已发出尚未结算，在发出商品列报，该批商品已于 2023 年 7 月完成交付。

(3) 补充披露其他应收款的主要构成以及本年度大幅增长的原因。

公司回复：

其他应收款的主要构成：

款项性质	期末账面余额
备用金借支	10,097.29

对非关联公司的应收款项	19,952,474.32
对关联公司的应收款项	
减：坏账准备	17,906,714.06
合计	2,055,857.55

公司的其他应收款大多为历史遗留，时间超过 5 年以上，已经全额计提减值准备。

本年新增其他应收款 200 万元，为公司控股子公司江西丰锦锂能有限公司（以下简称“丰锦锂能”）产生，丰锦锂能公司成立于 2023 年 2 月 16 日，我公司以增资方式取得丰锦锂能 51% 的股权（详见公司 2023-005）公告。2023 年 3 月 31 完成工商变更登记，公司取得 51% 的控制权，公司自 2023 年 4 月 1 日开始并表，4 月 27 日公司投入投资款 51 万元。丰锦锂能公司章程约定，股东应于 2023 年 4 月 30 日前按股权比例缴清出资，截止 2023 年 4 月 30 日，共青城华晟投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“共青城华晟”）出资 750 万元，缴清出资，我公司与北京梧桐金凤投资管理有限公司（以下简称“梧桐金凤”）均未完全出资到位。2023 年 6 月 14 日，丰锦锂能股东以通讯方式召开临时股东会，会议审议通过两个议案，议案一全体股东一致同意注册资本实缴出资时间从 2023 年 4 月 30 日变更至 2024 年 4 月 30 日，议案二通过了共青城华晟撤回 200 万元出资款，共青城华晟委托梧桐金凤代为收取该款项，6 月 16 日该款转出，报表在其他应收款列示属误报，应冲减其他应收款和少数股东权益。

问题三：公司资金流转情况。公司 2023 年上半年经营活动产生的现金流量净额为 1733 万元，较上年同期有明显改善。公司销售商品、提供劳务收到的现金 1.31 亿元。收到其他与经营活动有关的现金 4894 万元，支付其他与经营活动有关的现金 2625 万元，均有明显增长。请公司：（1）结合业务结算情况等，说明本年度现金流入远大于营业收入的主要原因。（2）说明其他与经营活动有关的具体业务构成。（3）结合公司业务开展、流动性情况等，说明公司现金流改善的主要原因。

（1）结合业务结算情况等，说明本年度现金流入远大于营业收入的主要原因。

公司回复：

公司对销售商品、提供劳务收到的现金均按照总额反映现金流，根据“《企业会计准则第 31 号——现金流量表》第五条规定现金流量应当分别按照现金流入和现金流

出总额列报，但下列各项可以按照净额列报（一）代客户收取或支付的现金”（以下简称“《企业会计准则第 31 号》——净额法列报”）。由于公司给与下游客户的结算周期、信用额度、结算方式（现汇或银行票据）与从上游供应商给与本公司的结算周期、信用额度存在区别，公司实际承担了应收客户款项的信用风险，故公司销售收取的款项不是代客户收取或支付的现金，公司对销售商品、提供劳务收到的现金应按照总额列报。

本年度现金流入远大于营业收入的主要原因是公司的部分贸易业务采用净额法确认收入所致，本年度燃料油业务还原为总额法收入为 3151.98 万元，这部分净额法销售收入对应的销售现金流不适用于“《企业会计准则第 31 号》——净额法列报”规定，这部分净额法确认收入的现金流公司按照总额列报。

（2）说明其他与经营活动有关的具体业务构成。

公司回复：

其他与经营活动有关的具体业务构成：

收到的其他与经营活动有关的现金：

- 1、主要系收到 2022 年开具的银行承兑汇票到期的承兑汇票保证金 4880 万元。
- 2、收到零星银行存款利息收入 51,247.43 元等其他小金额事项。

支付的其他与经营活动有关的现金：

- 1、主要系支付的银行承兑保证金 2400 万元。
- 2、退还股东投资款 200 万元。（详见问题二（3）回复）
- 3、支付各项费用等 25 万元。

（3）结合公司业务开展、流动性情况等，说明公司现金流改善的主要原因。

公司回复：

当公司经营所需资金自身不能满足时，需要大股东予以借款支持。2022 年 12 月 1 日公司第二次临时股东大会审议通过《关于公司及子公司向金融机构申请综合授信及在综合授信额度内提供担保及接受第三方担保的议案》（详见公司公告 2022-095，

2022-091），基于上述议案审议执行情况，2022年12月19日，公司子公司烟台昌赛商贸有限公司与烟台银行签订流动资金借款合同，合同约定借款金额2000万元，借款期限一年，利率4.75%，用于补充公司日常经营用款。2023年，本公司又在烟台银行陆续开展了银行承兑票据业务，承兑保证金50%，开具银行承兑汇票4800万元。公司开展贸易业务，需要预付几乎全额货款，上述业务活动有效改善了公司的资金流。下半年随着银行贷款及银行承兑陆续到期兑付，公司仍会面临资金紧张的局面。

特此公告。

烟台园城黄金股份有限公司

董事会

2023年9月20日